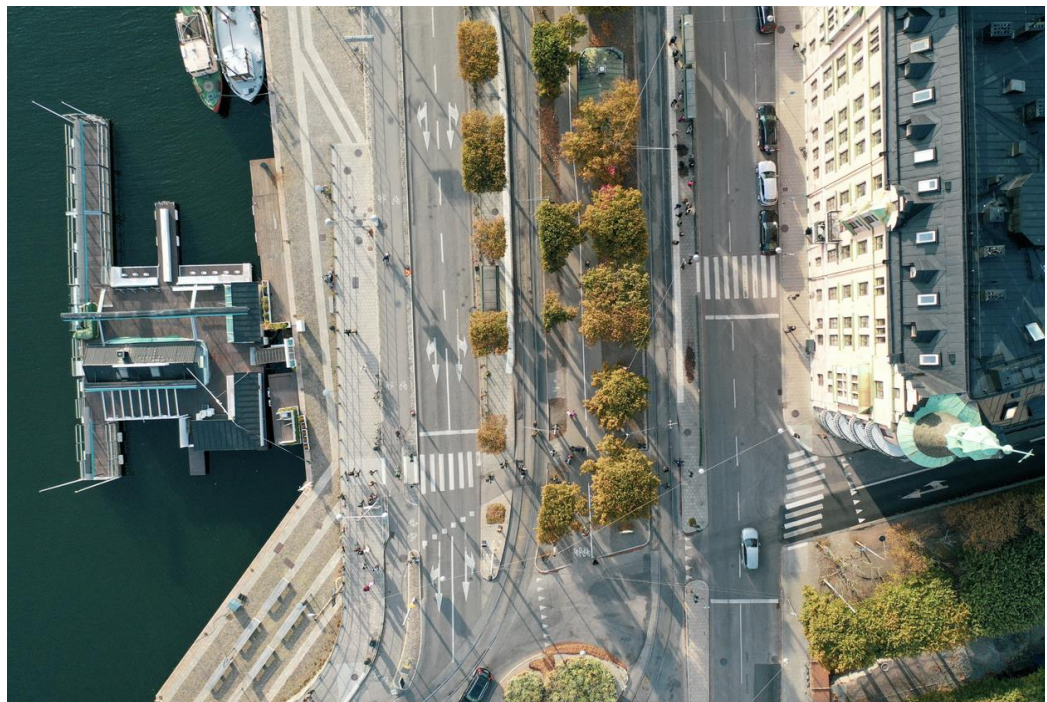




Revisorsinspektionen
Swedish Inspectorate of Auditors



ÅRSREDOVISNING 2022

Postadress/Postal address
Box 24014
104 50 Stockholm

Besöksadress/Visiting address
Karlavägen 104
www.revisorsinspektionen.se

Telefon/Telephone
08-738 46 00
+46-8-738 46 00

Org.nr
202100-4805
Sweden

ÅRSREDOVISNING REVISORSINSPEKTIONEN 2022

Innehållsförteckning

1	Myndighetschefen har ordet.....	2
2	Om Revisorsinspektionen.....	3
2.1	Uppgift.....	3
2.2	Organisation.....	3
3	Resultatredovisning.....	4
3.1	Sammanfattande resultat och bedömning.....	4
3.2	Examinationsverksamheten.....	5
3.3	Auktorisation, godkännande och registrering.....	6
3.4	Tillsynsverksamheten.....	8
3.4.1	Kvalitetskontroll.....	9
3.4.2	Riskbaserad tillsyn.....	12
3.4.3	Tematillsyn.....	14
3.4.4	Förhandsbesked.....	15
3.4.5	Internationella kontakter.....	15
3.5	Övriga mål och återrapporteringskrav.....	16
3.6	Kompetensförsörjning.....	16
3.7	Arbetsmiljö.....	17
4	Finansiell redovisning.....	18
4.1	Ekonomiskt utfall.....	18
4.2	Resultaträkning.....	19
4.3	Balansräkning.....	20
4.4	Anslagsredovisning.....	21
4.5	Tilläggsupplysningar och noter.....	21
4.5.1	Redovisningsprinciper.....	21
4.5.2	Värderingsprinciper.....	22
4.5.3	Ersättningar och andra förmåner.....	22
4.5.4	Anställdas sjukfrånvaro.....	22
4.5.5	Noter.....	23
4.6	Sammanställning väsentliga uppgifter.....	28
5	Beslut och intygande.....	29

1 Myndighetschefen har ordet

Tiden går fort och vi lägger ytterligare ett verksamhetsår bakom oss. Sett i backspegeln så har det varit ännu en tid som präglats av oväntade omvärldshändelser, dominerat av Rysslands invasion av Ukraina. Detta påverkade även revisionsföretagen när EU beslutade om skärpta sanktioner mot Ryssland. Bland annat handlade det om ett förbud mot att tillhandahålla revision till den ryska staten och mot företag etablerade i Ryssland.

Under året har också revisorsyrkets attraktionskraft varit en fråga som stått i fokus. Förmågan att behålla och rekrytera revisorer tillhör en av de största utmaningarna för revisionsbranschen, inte bara i Sverige utan även internationellt. Åtgärder som ökar yrkets attraktionskraft har varit och är en viktig framtidsfråga för Revisorsinspektionen i linje med vår vision om ”en professionell revision för ett tryggt beslutsfattande”. I sin helhet ger visionen också stöd till vårt utvecklingsinriktade arbete och löpande uppdrag inom examination, tillstånd och tillsynsarbete.

Under året har myndigheten vidare prioriterat insatser för att uppnå målen i vår strategiska plan för perioden 2022 – 2026. I grunden har arbetet inriktats mot att finna vägar för att främja nytänkande och andra förutsättningar för att skapa en professionell arbetsplats hos oss. Våra verksamhetsmål om att öka attraktiviteten för yrket, en relevant tillsyn samt en välskött myndighet har också varit vägledande.

Arbetsgrupper har tillsatts inom en rad områden för att bevaka och konkretisera åtgärder och aktiviteter inom utpekade områden. Det har handlat om ett förändrat prov för revisorsexamen, IT-säkerhet, en säker kommunikation med myndighetens målgrupper, de mindre revisionsföretagens förutsättningar och vårt interna arbete med arbetsmiljö och kompetensförsörjning. Låt mig summera några viktiga händelser och resultat under året:

- Inrättandet av en extern visselblåsarfunktion. Inspektionen är en av de myndigheter som regeringen beslutat ska inrätta en extern visselblåsarkanal för att ta emot anmälda missförhållanden inom sitt ansvarsområde.
- Arbetet med IT-säkerhet för att uppfylla kraven i MSB:s föreskrifter har blivit klart.
- Handläggningstiderna för den riskbaserade tillsynen har fortsatt att minska. 93 procent av alla ärenden har avslutats inom ett år.
- Intresset för att skriva proven för revisorsexamen var rekordstort jämfört med tidigare år.
- Tematillsynsrapporten om revisionsföretagens ägande och struktur har gett värdefulla insikter kring svårigheterna med att tillämpa revisionslagens bestämmelser inom området.
- Tillsynsnämnden för revisorer har fattat flera principiellt viktiga beslut som är vägledande för branschen. Detta gäller annat bland annat frågor kring penningtvätt och granskning av kryptotillgångar.

Årets resultat är tack vare ett gemensamt arbete på myndigheten där alla bidragit till våra goda prestationer. Jag är mycket nöjd med resultatet av myndighetens arbete 2022.

Stockholm den 22 februari 2023

Per Johansson

2 Om Revisorsinspektionen

2.1 Uppgift

Revisorsinspektionens uppgifter är att tillgodose samhällets behov av kvalificerade¹ revisorer och att ansvara för att god revisorssed och god revisionsledning utvecklas på ett ändamålsenligt sätt.

Uppgifterna fullgörs genom att anordna prov för revisorsexamen och handlägga ärenden om auktorisation och godkännande av revisorer. Därtill genom att bedriva tillsyn av auktoriserade och godkända revisorer och registrerade revisionsbolag. I tillsynsuppdraget ingår även att ingripa mot revisorer som medverkar till eller som underlättar för ekonomisk brottslighet.

Inspektionens verksamhet ska bidra till att upprätthålla en revision av hög kvalitet och som uppfyller höga yrkesetiska krav. Detta skapar förutsättningar för samhällets intressenter att ha tillgång till trovärdig ekonomisk information för sitt beslutsfattande. Ytterst syftar myndighetens arbete till att upprätthålla förtroendet för revisorer och revisorers verksamhet samt för auktorisations-systemet.

2.2 Organisation

Revisorsinspektionen är en enrådgivningsmyndighet under Justitiedepartementet. Vid myndigheten finns ett särskilt beslutsorgan, Tillsynsnämnden för revisorer (tillsynsnämnden). Tillsynsnämnden fattar beslut om disciplinära åtgärder och förhandsbesked samt avgör ärenden av principiell karaktär som rör myndighetsutövning mot enskilda. Tillsynsnämndens ledamöter utses av regeringen. Vid myndigheten finns även ett examensråd som har en rådgivande funktion till myndigheten i frågor om utbildning och examinering av revisorer.

Myndighetens verksamhet bedrivs vid tre avdelningar.



¹ Auktoriserade och godkända revisorer.

3 Resultatredovisning

Resultatredovisningen inleds med sammanfattande resultat och bedömning av verksamheten och är därefter indelad i följande avsnitt:

- Examination
- Auktorisation, godkännande och registrering
- Tillsynsverksamheten
- Övriga mål och återrapporteringskrav
- Kompetensförsörjning
- Arbetsmiljö

I varje avsnitt redovisas resultaten utifrån de uppgifter och återrapporteringskrav som myndigheten har enligt sin instruktion, årets regleringsbrev, övriga beslut av regeringen och myndighetens serviceåtagande. Några särskilda resultatindikatorer har av kostnadsskäl inte tagits fram för verksamheten. Flertalet avsnitt innehåller en analys och bedömning av resultat och övrig väsentlig information.

Prestationer redovisas främst i form av antal och handläggningstider. I de fall bedömningen är att det varken är möjligt eller relevant att redovisa prestationer numerärt beskrivs dessa i text. För redovisade prestationer har myndigheten gjort bedömningen att det inte är relevant att redovisa styckkostnad. Detta främst pga. att prestationerna inom det kostnadsmässigt största verksamhetsområdet, tillsyn, skiljer sig åt när det gäller tidsåtgång och kostnader och styckkostnad därför blir ett svårtolkat mått.

3.1 Sammanfattande resultat och bedömning

Revisorsinspektionen har under år 2022 bidragit till att samhällets behov av kvalificerade och oberoende externa revisorer har tillgodosetts och att god revisorssed och god revisionsred utvecklats på ett ändamålsenligt sätt.

Kärnverksamheten har genomförts som planerat och enligt uppställda mål. Dessutom har myndigheten inom befintlig budgetram bedrivit ett omfattande utvecklingsarbete för ökad kvalitet och effektivitet i våra processer. Under tidigare år införda e-tjänster har skapat förutsättningar för god service både för myndigheten och för våra målgrupper. Den utarbetade digitala plattformen har medgett att processen för provet för revisorsexamen har kunnat digitaliseras ytterligare under året. Särskild uppmärksamhet har under året ägnats åt ökade informationssäkerhetsåtgärder.

För att följa och få förståelse för utvecklingen inom branschen har myndigheten löpande genomfört samråd med branschorganisationen FAR, med revisionsföretagen och med myndigheter vars verksamhet är av betydelse för revisorer och revision. På det internationella planet har fysiska möten återupptagits allteftersom Covid-19-pandemins reserestriktioner lättats upp.

Handläggningstiderna för den riskbaserade tillsynen har fortsatt att ligga på en låg nivå. 65 procent av alla ärenden har handlagts inom sex månader och 93 procent inom ett år. Motsvarande siffror föregående år var 71 procent respektive 89 procent.

Revisorsinspektionens verksamhet är helt avgiftsfinansierad och intäkterna disponeras av myndigheten, se not 1 i avsnitt 4.5.5. Intäkterna består huvudsakligen av årsavgifter, examensavgifter, ansökningsavgifter och särskilda årsavgifter för periodiskt återkommande kvalitetskontroll. Avgifterna ska tillsammans täcka samtliga myndighetens kostnader.

I tabell 1 och 2 redovisas intäkter, kostnader och resultat för Revisorsinspektionens verksamhet.² Årets resultat visar ett överskott på 3 459 tkr. Detta beror i huvudsak på att intäkterna avseende

² Avrundningsdifferenser förekommer.

årsavgifter till revisorer och revisionsbolag samt ansökningsavgifterna för prövning av auktorisation, godkännande eller registrering har ökat efter en avgiftshöjning på cirka 10 procent per den 1 januari år 2022. Intäkterna för den särskilda kvalitetskontrollen, examensavgifterna och en vakans under större delen av året har också bidragit till överskottet. Läs mer om detta i avsnitt 4.1.

Myndighetskapalet uppgår vid utgången av år 2022 till 5 394 tkr. Inom Revisorsinspektionen pågår ett kontinuerligt arbete med att se över intäkter och kostnader för att balansera myndighetskapalet över tid. När avgifterna justeras upp, vilket sker med viss periodicitet (senast den 1 januari år 2022), innebär det att myndigheten under de kommande åren ackumulerar ett överskott som sedan förbrukas under de efterföljande åren. Förra gången avgifterna höjdes var år 2014.

Tabell 1 – intäkter, kostnader och resultat för Revisorsinspektionens verksamhet

(tkr)	2022	2021	2020
Intäkter	43 439	43 923	32 738
Kostnader	-39 980	-42 918	-38 907
Resultat	3 459	1 005	-6 169

Av tabell 2 framgår intäkter, kostnader och resultat för respektive verksamhetsområde. Indirekta intäkter och kostnader är schablonmässigt fördelade per område utifrån tidredovisning.

Tabell 2 – intäkter, kostnader och resultat fördelat på verksamhetsområde

(tkr)	2022			2021			2020		
	Intäkter	Kostnader	Resultat	Intäkter	Kostnader	Resultat	Intäkter	Kostnader	Resultat
Verksamhetsområde									
Examination	9 368	-6 457	2 911	13 322	-7 848	5 474	2 047	-4 388	- 2 341
Aukt./godk./reg.	2 621	-3 750	-1 129	2 335	-3 283	-948	2 378	-5 093	- 2 715
Tillsyn	31 450	-29 773	1 677	28 266	-31 787	-3 521	28 313	-29 426	- 1 113
Totalt	43 439	-39 980	3 459	43 923	-42 918	1 005	32 738	-38 907	- 6 169

3.2 Examinationsverksamheten

Uppgift

Revisorsinspektionen ska anordna examina.

Återrapportering enligt regleringsbrevet

Revisorsinspektionen ska redovisa hur många gånger prov för revisorsexamen anordnats under året, hur många som har deltagit i proven och hur många som har erhållit godkänt resultat.

Revisorsinspektionen ansvarar för provet för revisorsexamen; utformningen, genomförandet och examinationen. Vidare anordnar myndigheten lämplighetsprov för revisorer som har behörighet att utföra lagstadgad revision i andra EES-länder och vill erhålla auktorisation i Sverige.

Examensrådet har en viktig uppgift i att se till att provet över tid håller en hög och jämn kvalitet samt svårighetsgrad. Provet konstrueras och rättas av en provkonstruktör som Revisorsinspektionen upphandlat. För att få godkänt på provet krävs att deltagaren uppnår minst 60 procent av den totala poängen.

Analys och bedömning

Under år 2022 anordnades två prov för revisorsexamen, vilket är det normala. På grund av pandemin anordnades ett prov år 2020 och tre stycken år 2021 och det innebär att jämförelser mot tidigare år inte blir helt rättvisande. För år 2022 låg den genomsnittliga andelen deltagare med godkänt resultat på 65 procent, vilket kan jämföras med 55 procent år 2021 och 46 procent år 2020. Godkännandegraden för de tre senaste åren är 58 procent vilket innebär att målsättningen, med en godkännandegrad på 60 procent över tid, inte har uppnåtts fullt ut. Anledningen till detta är inte klarlagd men det kan inte uteslutas att pandemin haft en negativ påverkan på resultatet för åren 2021 och 2020. Revisorsinspektionen bedömning är dock att provets svårighetsgrad under de senaste åren ligger på samma nivå som tidigare prov. Framtidens kompetenskrav och revisorsexamen är ett av myndighetens utvecklingsområden enligt den strategiska planen för åren 2022–2026. Provets utformning och innehåll kommer vidare att analyseras och diskuteras med bl.a. examensrådet och branschen.

Tabell 3 – antal anordnade prov per år, antal deltagare i proven och antal deltagare med godkänt resultat

	2022	2021	2020
Antal anordnade prov per år	2	3	1
Antalet deltagare i proven	370	519	80
- varav kvinnor	185	242	39
- varav män	185	277	41
Antalet deltagare med godkänt resultat	239	283	37
- varav kvinnor	122	131	19
- varav män	117	152	18
Andel av deltagare med godkänt resultat	65 %	55 %	46 %

3.3 Auktorisation, godkännande och registrering

Uppgifter

Revisorsinspektionen ska handlägga frågor om auktorisation och godkännande av revisorer samt registrering av revisionsbolag i syfte att tillgodose samhällets behov av kvalificerade och oberoende externa revisorer, samt föra ett register över auktoriserade och godkända revisorer samt registrerade revisionsbolag.

Åtterrapporering enligt regleringsbrevet

Revisorsinspektionen ska redovisa antalet inkomna ansökningar och beslut om auktorisation, godkännande och registrering. Vidare ska Revisorsinspektionen redovisa antalet auktoriserade respektive godkända revisorer i slutet av året.

Revisorsinspektionen ska redovisa hur myndigheten har uppfyllt sina serviceåtaganden inom ramen för ärenden rörande auktorisation, godkännande och registrering.

Revisorsinspektionens serviceåtagande

Beslut i ärenden om ny auktorisation, godkännande och registrering ska normalt fattas senast två månader från det datum en fullständig ansökan kommit in till Revisorsinspektionen.

Beslut i ärenden om fortsatt auktorisation, godkännande och registrering ska normalt meddelas senast en månad före utgången av pågående period.

Efter erhållen revisorsexamen kan en ansökan om auktorisation göras hos myndigheten, s.k. förstagångsansökan. Under år 2022 gjordes 174 sådana ansökningar, vilket är en minskning jämfört

med år 2021. Samtliga beslut om auktorisation har fattats inom handläggningstiderna i serviceåtagandet, senast två månader från det datum en fullständig ansökan kommit in till myndigheten.

Tabell 4 – antalet inkomna ansökningar (förstagångsansökningar), beslut om auktorisation, godkännande och registrering av revisionsbolag

	2022		2021		2020	
	Inkomna	Beslut	Inkomna	Beslut	Inkomna	Beslut
Auktorisation	174	175	213	213	175	178
- varav kvinnor	79	80	109	109	71	71
- varav män	95	95	104	104	104	107
Registrering av bolag	20	20	22	22	15	16
Totalt	194	195	235	235	190	194
Antal sena beslut		0		0		4

Giltighetstiden för auktorisation, godkännande respektive registrering är fem år och antalet femårsförordnanden som löper ut under ett år varierar.

Under år 2022 gjordes 578 ansökningar om fortsatt auktorisation, godkännande eller registrering av revisionsbolag, vilket är en ökning jämfört med år 2021. Av besluten har 94 procent fattats inom handläggningstiderna i serviceåtagandet, senast en månad före utgången av pågående period. Revisorn respektive revisionsbolaget påminns om att ansöka två månader innan giltighetstiden går ut och de förseningar som förekommit har berott på att ansökningar har kommit in sent eller att de har krävt kompletteringar.

Tabell 5 – antalet inkomna ansökningar och beslut om fortsatt auktorisation, godkännande eller registrering av revisionsbolag

	2022		2021		2020	
	Inkomna	Beslut	Inkomna	Beslut	Inkomna	Beslut
Auktoriserade revisorer	495	512	428	487	490	518
Godkända revisorer	44	48	68	71	54	53
<i>Delsumma revisorer</i>	<i>539</i>	<i>560</i>	<i>496</i>	<i>558</i>	<i>544</i>	<i>571</i>
Registrerade revisionsbolag	39	42	22	28	32	24
Totalt	578	602	518	586	576	595
Antal sena beslut		39		21		20

Tabell 6 – inkomna ansökningar om fortsatt auktorisation och godkännande, andel kvinnor respektive män

	2022	2021	2020
Inkomna ansökningar, andel kvinnor	36 %	33 %	35 %
Inkomna ansökningar, andel män	64 %	67 %	65 %

Det fanns 2 950 kvalificerade revisorer vid årets slut, vilket är 57 färre än vid årets början, se tabell 7. Minskningen, 2 procent, har framför allt skett i kategorin godkända revisorer, vilket är förväntat eftersom möjligheten att bli godkänd revisor sedan länge har upphört.

I slutet av år 2022 var andelen kvinnor i revisorskåren 37 procent, vilket är en liten ökning från åren 2021 och 2020 då andelen kvinnor var 36 respektive 35 procent.

Tabell 7 – antalet auktoriserade och godkända revisorer i slutet av året

	2022	2021	2020
Auktoriserade revisorer:	2 706	2 734	2 755
- varav kvinnor	1 009	993	981
- varav män	1 697	1 741	1 774
Godkända revisorer:	244	273	308
- varav kvinnor	79	96	105
- varav män	165	177	203
Totalt antal revisorer:	2 950	3 007	3 063
- varav kvinnor	1 088	1 089	1 086
- varav män	1 862	1 918	1 977
Årets förändring	-57	-56	-12

Analys och bedömning

Under år 2022 fortsatte minskningen av antalet revisorer med ca 2 procent. Revisorsinspektionen bedömer i nuläget att samhällets behov av kvalificerade revisorer är tillgodosett på kort- och medellång sikt. Fortsatt stora avgångar från yrket och en ökad efterfrågan på revision är faktorer som kan medföra att samhällets behov av revisorer blir svårt att tillgodose på längre sikt. I händelse av att efterfrågan på revisionstjänster skulle öka betydligt, exempelvis vid ett återinförande av revisionsplikten, riskerar samhället att stå inför en kortsiktig brist på revisorer.

De åtgärder som Revisorsinspektionen vidtagit de senaste åren, som nya utbildningskrav och ett förändrat auktorisationssystem, syftar till att bidra till att säkerställa samhällets behov av kvalificerade revisorer. Det är dock för tidigt att se några direkta effekter som åtgärderna har fått. En viss förnyring av revisorskåren går dock att skönja där vi kan notera att sedan början av år 2019 har andelen kvalificerade revisorer under 40 år ökat från 28 till 32 procent.

3.4 Tillsynsverksamheten

Uppgift

Revisorsinspektionen ska utöva tillsyn i syfte att säkerställa att auktoriserade och godkända revisorer samt registrerade revisionsbolag driver revisionsverksamhet som är av hög kvalitet och uppfyller höga etiska krav, samt pröva frågor om disciplinära åtgärder.

Revisorsinspektionen ska följa utvecklingen inom revisorsområdet och särskilt beakta nya nationella och internationella förhållanden som har eller kan få betydelse för tillsynen över revisorer och revisionsbolag och för tolkningen och utvecklingen av god revisors- och revisionsssed.

Åtterrporteringskrav enligt regleringsbrevet

Revisorsinspektionen ska redovisa antalet inledda, avgjorda och pågående tillsynsärenden, fördelade på kvalitetskontroller, riskbaserad tillsyn, tematillsyn och förhandsbesked. Myndigheten ska även redogöra för utgången i ärendena om riskbaserad tillsyn och de disciplinära åtgärder som har beslutats. Myndigheten ska redogöra för övergripande slutsatser som dragits av tillsynsverksamheten.

Revisorsinspektionen ska redovisa hur myndigheten har uppfyllt sina serviceåtaganden inom ramen för tillsynsverksamheten.

Revisorsinspektionen ska redovisa hur man har följt och medverkat till den internationella utvecklingen inom revisorsområdet särskilt rörande EU:s arbete och samarbetet med de nordiska länderna.

Revisorsinspektionens serviceåtagande

Den rapport som Revisorsinspektionen upprättar efter varje genomförd kvalitetskontroll ska normalt publiceras inom 130 dagar efter att kvalitetskontrollen påbörjats på plats hos revisionsföretaget.

Minst två tredjedelar av alla ärenden som kan leda till disciplinära åtgärder ska vara avgjorda inom ett år från dagen de inleddes och samtliga sådana ärenden ska vara avgjorda inom två år.

En ansökan om förhandsbesked ska normalt vara avgjord inom två månader från det datum en fullständig ansökan kommit in till Revisorsinspektionen.

Tillsynsverksamheten delas in i följande områden:

- **Kvalitetskontroll:** Kvalificerade revisorer och registrerade revisionsbolag är föremål för återkommande kvalitetskontroller. Dessa sker dels genom särskild kvalitetskontroll, dels genom övrig kvalitetskontroll.
- **Riskbaserad tillsyn:** Utredning görs baserat på identifierade och/eller misstänkta riskfaktorer efter anmälan eller genom att Revisorsinspektionen på eget initiativ öppnar ett ärende. Utredning inom den riskbaserade tillsynen kan leda till att det blir aktuellt att meddela disciplinära åtgärder till enskilda revisorer eller registrerade revisionsbolag. Det är tillsynsnämnden som fattar beslut i frågor om disciplinära åtgärder.
- **Tematillsyn:** Denna tillsynsform är riktad mot revisionsbranschen som helhet och mot ett specifikt område eller revisionsfråga. Vid en kvalitetskontroll eller riskbaserad tillsyn granskas ett specifikt revisionsföretags kvalitetssystem eller en enskild revisor. En tematillsyn omfattar däremot normalt flera revisionsföretag/revisorer i syfte att få en bättre helhetsbild samt kunna identifiera gemensamma utmaningar, ”best practice” eller ett förbättringsbehov för branschen.
- **Förhandsbesked:** Dessa kan avse antingen om en revisor med hänsyn till sin opartiskhet och självständighet kan inneha ett visst revisionsuppdrag eller om en revisor får utöva viss s.k. sidoverksamhet.

På Revisorsinspektionens webbplats finns rapporter från samtliga kvalitetskontroller och tematillsyner samt besluten från tillsynsnämnden.

Tabell 8 – antalet pågående tillsynsärenden (per 31 december)

	2022	2021	2020
Kvalitetskontroll	19	17	15
Riskbaserad tillsyn	30	42	37
Tematillsyn	0	2	2
Förhandsbesked	2	1	0
Totalt	51	62	54

3.4.1 Kvalitetskontroll

Kvalitetskontroller av kvalificerade revisorer och registrerade revisionsbolag genomförs på periodisk basis. I tabellen nedan sammanfattas antal inledda och avgjorda ärenden inom kvalitetskontrollen fördelat på särskild kvalitetskontroll och övriga kvalitetskontroll.

Tabell 9 – antalet kvalitetskontroller som inletts och avgjorts

	2022	2021	2020
Inledda ärenden om särskild kvalitetskontroll	17	24	27
Inledda ärenden om övrig kvalitetskontroll	6	2	6
Totalt antal inledda ärenden	23	26	33
Avgjorda ärenden om särskild kvalitetskontroll	15	20	28
Avgjorda ärenden om övrig kvalitetskontroll	6	4	2
Totalt antal avgjorda ärenden	21	24	30

Särskild kvalitetskontroll

Samtliga kvalificerade revisorer och registrerade revisionsbolag som har revisionsuppdrag i företag av allmänt intresse (huvudsakligen noterade företag, banker och försäkringsbolag) ska genomgå en särskild kvalitetskontroll. Vid ingången av år 2022 uppgick antalet sådana revisionsbolag till 14 stycken, vilket är i nivå med föregående år. För tre av bolagen (Deloitte, PwC och EY) utgjorde arvudet för sådan revision mer än 15 procent av de totala arvoden för revision av företag av allmänt intresse i Sverige. Det ställs höga krav på revisionen av företag av allmänt intresse, vilket har betydelse för revisionsföretagens intresse av att åta sig sådana uppdrag. Det ställer också krav på revisorernas kunskap och revisionsverktyg. Sammantaget innebär detta att det är svårt för mindre revisionsföretag att ta sig in på denna marknad.

Den särskilda kvalitetskontrollen sker av revisionsföretaget (systemnivå) och enskilda revisorers arbete (uppdragsnivå). Kontrollen sker vart tredje eller vart sjätte år, beroende på storleken på de företag av allmänt intresse som de kvalificerade revisorerna och de registrerade revisionsbolagen reviderar.

Under året har fem rapporter från kvalitetskontroller publicerats. Dessa kontroller har lett till att två tillsynsärenden har öppnats. I det ena ärendet fick revisionsbolaget en varning förenad med en sanktionsavgift och i det andra ärendet gavs en auktoriserad revisor en erinran.

Tabell 10 – särskilda kvalitetskontroller där rapporter har publicerats under år 2022

Revisionsbolag/revisor	Startdatum	Rapportdatum	Antal kontrollerade revisionsuppdrag	Antal ärenden	Serviceåtagande < 130 dagar
Personvald revisor EY	2021-12-13	2022-01-14	1	1	32
Personvald revisor EY	2021-12-13	2022-01-14	1	1	32
RSM Stockholm	2021-09-13	2022-01-21	1	2	130
Deloitte	2021-11-08	2022-03-31	7	8	143
Rödl	2022-01-17	2022-04-28	1	2	101
			Summa ärenden:	14 st³	

³ Under år 2022 avgjordes utöver de 14 ärenden där rapporter från kvalitetskontrollen publicerades under året även ett ärende där rapporten publicerades under år 2021, dvs. totalt 15 ärenden (jfr tabell 9).

Under år 2022 inleddes kvalitetskontroller av BDO, EY och av två personvalda revisorer. (totalt 17 ärenden). Rapporterna från dessa kontroller publicerades i januari och februari 2023.

Övrig kvalitetskontroll

Övrig kvalitetskontroll genomförs, baserat på ett avtal med branschorganisationen FAR, genom att Revisorsinspektionen dels kvalitetssäkrar den kvalitetskontroll som FAR utför av sina medlemmar, dels får underrättelser från FAR om revisorer som är underkända vid denna kvalitetskontroll. Kvalitetskontrollerna omfattar främst mindre och mellanstora revisionsföretag och dess revisorer.

Under år 2022 fick Revisorsinspektionen sju underrättelser från FAR. Av dessa var en under pågående utredning inom den riskbaserade tillsynen vid årsskiftet. Två revisorer har av sagt sig godkännandet/auktoriseringen. Genom beslut i tillsynsnämnden har en revisor varnats, en revisor har fått en varning med sanktionsavgift och en revisor har fått en erinran. En underrättelse har efter utredning skrivits av från fortsatt handläggning.

Revisorsinspektionen genomför även kvalitetskontroll av de kvalificerade revisorer som inte är medlemmar i FAR. Under år 2022 inleddes sex ärenden om övrig kvalitetskontroll. Två revisorer kontrollerades, varav den ena blev underkänd i kontrollen. Kvaliteten i den revisorns revisionsverksamhet utreds nu vidare inom ramen för ett ärende inom den riskbaserade tillsynen. Ytterligare två kvalitetskontroller var planerade att utföras under året. Den ena kontrollen fick skjutas upp till januari 2023 och är nu genomförd. Den andra kvalitetskontrollen ställdes in eftersom revisorn begärde att auktoriseringen skulle upphävas innan kontrollen hann påbörjas. Vidare gjordes två uppföljningar av att åtgärder vidtagits utifrån iakttagelser i tidigare års kvalitetskontroller.

Analys och bedömning

Handläggningstider

Handläggningstiderna enligt serviceåtagandet har under året inte hållits fullt ut i ett fall där fortsatt utredning har krävts i ett av ärendena på uppdragsnivå. Revisorsinspektionen arbetar mot att uppnå målet enligt serviceåtagandet.

Kvalitet på företagsnivå

Den sammanfattande bedömningen på systemnivå är att de ledningsfunktioner, system och riktlinjer samt policier som har byggts upp inom revisionsföretagen generellt möter kraven för att uppfylla gällande kvalitetsnormer. Under år 2022 har, liksom tidigare år, få brister identifierats på systemnivå för de större revisionsföretagen.

I likhet med år 2021 har iakttagelser rörande riskbedömning och kundkännedomsåtgärder enligt penningtvättslagen gjorts i ett par av kvalitetskontrollerna. Ett annat återkommande område sedan tidigare år är hur revisionsföretagen övervakar att personalen löpande rapporterar förändringar i finansiella innehav samt följer upp personalens övriga engagemang och ägande och ifall dessa på något sätt påverkar oberoendet.

Kvalitet på uppdragsnivå

På uppdragsnivå bedöms revisionskvaliteten sammantaget vara tillfredsställande, även om det vid de flesta av de slutförda kontrollerna under året identifierats brister inom enskilda uppdrag och områden. I ett par av uppdragen har insatserna avseende närstående relationer och närstående transaktioner varit bristfälliga. Kommunikationen med relevanta företrädare för revisionsklienten har likaledes i ett par uppdrag inte varit tillräcklig. Det har rört sig om att revisorn inte kommunicerat de betydande risker som revisorn identifierat till styrelsen och att de krav som finns i EU:s

revisorsförordning på rapportering till revisionsutskottet inte uppfyllts fullt ut. Utöver granskningsbrister har det i flera av uppdragen funnits dokumentationsbrister.

3.4.2 Riskbaserad tillsyn

Även om den riskbaserade tillsynen inte på samma sätt som kvalitetskontrollerna och tematillsynerna kan fånga upp de mer systematiskt förekommande problemen i revisionsbranschen, utgör denna en betydelsefull del av den samlade tillsyn som Revisorsinspektionen bedriver. Den har ett nära samband med inspektionens övriga tillsynsverksamhet, genom att tillhandahålla disciplinära påföljder i fall när det konstateras brister av mer allvarlig natur. Den ger även en möjlighet att genomföra en mer avgränsad och koncentrerad tillsyn rörande enskilda frågor av allvarlig art eller i frågor där det finns ett branschintresse av att sätta eller tydliggöra vad som utgör god revisorssed och god revisionssed.

Dokumentation

Liksom tidigare år, och i linje med de slutsatser som dragits inom kvalitetskontrollerna, har Revisorsinspektionen under år 2022 funnit brister i hur revisorer dokumenterar sina revisionsinsatser. Bristerna försvårar tillsynen och leder inte sällan till mer omfattande utredningar för att inspektionen ska kunna konstatera om den insats och de revisionsbevis som är föremål för prövning är godtagbara eller inte och om de revisionsbevis som har inhämtats är tillräckliga och ändamålsenliga.

Omställningsstöd

För flera av de stöd som satts in för att motverka coronapandemins effekter på den svenska ekonomin har det krävts revisorsgranskning. Under året har ett antal tillsynsärenden behandlat revisorernas arbete med att granska företagens ansökningar om s.k. omställningsstöd. De granskningssupdrag som föranlett kritik har endast i enstaka fall utförts enligt International Standards on Auditing (ISA) och i övrigt avsett sådana lägre belopp att de genomförts enligt standarden för granskning enligt särskild överenskommelse (ISRS 4400).

Kryptotillgångar

Under året har inspektionen i tillsynsverksamheten kunnat iaktta problem kopplade till innehav av kryptotillgångar. Såväl när det gäller förekomsten och värderingen av sådana möter revisorerna och revisionen särskilda utmaningar. I ett tillsynsärende som avgjordes under året kritiserades en revisor som inte vidtagit tillräckliga åtgärder för att inhämta tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis vid sin granskning av ett bolags innehav av kryptovalutan Bitcoin.

Penningtvätt

Flera beslut har behandlat vikten av att revisorn vidtar de åtgärder som regelverket om penningtvätt kräver. Skyldigheten att upprätta en allmän riskbedömning har framhållits. Men även att den allmänna riskbedömningen ska ligga till grund för övriga åtgärder enligt penningtvättslagen, såsom exempelvis bedömning av kundens riskprofil och kundkännedomsåtgärder har betonats. Under året har flera revisorer kritiserats för att inte ha fullgjort sina skyldigheter enligt penningtvättslagen.

Sanktionsavgifter

Möjligheten att förena en varning med sanktionsavgift har utnyttjats tre gånger under året. Sanktionsavgiften vid bristande revisionskvalitet bestäms normalt till 40 000 kr. I ett sådant fall var bristerna så omfattande och djupgående att det fanns särskilda skäl att besluta om en sanktionsavgift på 60 000 kronor. Sanktionsavgift huvudsakligen föranledd av brister i inbetalningen av skatter och avgifter i den egna verksamheten har i ett fall bestämts till 25 000 kr. I ett annat fall var bristerna i efterlevnaden av penningtvättslagen vid ett registrerat revisionsbolag så omfattande att en sanktionsavgift på 600 000 kr var motiverad.

Överklaganden

Av de 46 beslut om disciplinära åtgärder som tillsynsmyndigheten fattade under året överklagades tre till domstol. Samtliga har avgjorts utan ändring och vunnit laga kraft. Året innan överklagades sex av tillsynsmyndighetens 45 beslut, utan ändring.

Statistik

I tabellerna 11–13 redovisas statistiken av Revisorsinspektionens arbete inom den disciplinära verksamheten. I tabell 13 framgår att en del av de öppnade ärendena har avslutats utan åtgärd. Detta är ärenden där det efter utredning inte har kommit fram skäl för att påföra någon disciplinär åtgärd.

Tabell 11 – antal ärenden inom riskbaserad tillsyn⁴ som inletts och avgjorts

	2022	2021	2020
Inledda ärenden om riskbaserad tillsyn	74	102	95
Totalt antal inledda ärenden	74	102	95
Avgjorda ärenden om riskbaserad tillsyn	86	97	89
Avgjorda disciplinärenden	-	-	14
Totalt antal avgjorda ärenden	86	97	103

Tabell 12 – antalet avgjorda ärenden inom den riskbaserade tillsynen under året fördelat på handläggningstid

	2022		2021		2020	
	Antal	%	Antal	%	Antal	%
Inom 6 månader	56	65	69	71	63	61
6–12 månader	24	28	17	18	22	21
12–18 månader	4	5	9	9	14	14
18–24 månader	2	2	2	2	4	4
Totalt	86	100	97	100	103	100

Tabell 13 – utgången i ärenden inom den riskbaserade tillsynen och i disciplinärenden

		Auktoriserade revisorer	Godkända revisorer	Revisions- bolag	Totalt
2022	Upphävande	0	1	0	1
	Varning	14	2	1	17
	Erinran	25	3	0	28
	Ingen åtgärd	37	3	0	40
	Totalt	76	9	1	86
2021	Upphävande	3	0	0	3
	Varning	22	5	0	27
	Erinran	15	0	0	15
	Ingen åtgärd	48	3	1	52
	Totalt	88	8	1	97
2020	Upphävande	3	0	0	3
	Varning	18	10	0	28
	Erinran	8	0	0	8
	Ingen åtgärd	57	6	1	64
	Totalt	86	16	1	103

⁴ Fram till år 2019 förekom även begreppet disciplinärende.

Analys och bedömning

Revisorsinspektionen har i den riskbaserade tillsynen funnit att det finns vissa brister i utförandet av revisionerna och överträdelse av gällande yrkesetiska krav som förekommer mer frekvent eller som är av större betydelse.

Att inte fler än 7 procent av besluten om disciplinära åtgärder överklagats tyder på att de är fokuserade på relevanta frågor och är välmotiverade. Att besluten stått sig mycket väl vid domstolsprövning, under året har inget beslut ändrats av domstol, indikerar att de håller hög kvalitet.

Målen i myndighetens serviceåtagande inom detta verksamhetsområde har mötts. 93 procent av alla öppnade ärenden har avgjorts inom ett år, vilket överstiger serviceåtagandet som är på 66 procent. Inte något ärende har haft en handläggningstid överstigande två år.

Som framgår av tabell 11 låg antalet inledda ärenden på en lägre nivå jämfört med tidigare år. Detta förklaras till del av att myndigheten har fortsatt att utveckla den riskbaserade tillsynen mot väsentliga eller praxisbildande ärenden. Antalet ärenden som avgjorts utan någon åtgärd har därför minskat. Det totala antalet ärenden som avgjorts av tillsynsnämnden ligger dock i nivå med tidigare år, se tabell 13.

Av tabell 12 framgår att två tredjedelar av alla inledda tillsynsärenden avgörs inom sex månader. Endast de mest komplicerade ärendena får en handläggningstid på 6–18 månader. Antalet ärenden med en handläggningstid på 18–24 månader ligger på en låg nivå. Handläggningstiderna har under flera år legat på sådana nivåer att det inte bedöms som realistiskt att korta dem väsentligt mycket mer. Under år 2023 kommer i stället arbetet fortsatt vara inriktat på att upprätthålla de korta handläggningstiderna.

Utifrån tabell 12 kan noteras att antalet erinringar har ökat i förhållande till tidigare år. Detta beror till övervägande del på att detta varit den påföljd som utdelats i de ärenden om omställningsstöd som avgjorts under året.

3.4.3 Tematillsyn

Under året har en tematillsyn avslutats, Revisionsföretagens ägande och struktur.

Analys och bedömning

Vid myndighetens olika kontakter med företrädare för revisionsföretag har det framkommit att det råder viss oklarhet om vilka typer av företag som revisionsföretag får äga andelar i och hur olika bestämmelser om ägande förhåller sig till varandra.

Tematillsynen har gett bilden att de registrerade revisionsbolagens innehav och strukturer i huvudsak ligger i linje med lagstiftningen. Det har emellertid också framkommit exempel på innehav och strukturer som kan anses vara tveksamma, eller i vissa fall otillåtna.

En särskild iakttagelse är att bestämmelserna om ägande och struktur i revisorslagen (2001:883) är svårtillgängliga. Detta gäller särskilt 10 § 2, som är tänkt att innebära en lättnad från tidigare regler med det uttryckliga syftet att tillåta revisionsföretagen att placera överlikviditet i börsnoterade aktier. Detta har dock visat sig vara inte helt enkelt att förstå genom bestämmelsens ordalydelse.

Eftersom det är önskvärt både för branschen och för Revisorsinspektionen att reglerna och hur de ska tillämpas är tydliga är myndigheten öppen för en översyn av reglernas utformning.

3.4.4 Förhandsbesked

Antalet inkomna ansökningar om förhandsbesked ligger i nivå med tidigare år. Samtliga förhandsbesked utom ett har handlagts inom handläggningstiderna i serviceåtagandet, inom två månader från det datum en fullständig ansökan kommit in till myndigheten.

Tabell 14 – antalet inkomna ansökningar och antalet beslut om förhandsbesked

	2022		2021		2020	
	Inkomna	Beslut	Inkomna	Beslut	Inkomna	Beslut
Antal förhandsbesked	11	10	9	8	14	15
Antal sena beslut		1		0		0

3.4.5 Internationella kontakter

Revisorsinspektionens internationella kontakter har under år 2022 främst skett på global och europeisk nivå. På nordisk nivå har inga möten genomförts under året.

Globalt

På global nivå bedrivs arbetet huvudsakligen av The International Forum of Independent Audit Regulators (IFIAR).

Under året har myndigheten deltagit vid digitala möten med de största revisionsnätverkens globala ledningar. Ledningarna har där berättat om hur den ryska invasionen av Ukraina har påverkat verksamheten och om implementeringen av ISQM⁵.

Revisorsinspektionen deltog även på en årlig konferens anordnad av den amerikanska tillsynsmyndigheten Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB) i Washington. Årets tema var ”Sarbanes-Oxley at 20 Years”.

EU

På europeisk nivå utgör Committee of European Auditing Oversight Bodies (CEAOB) samarbetsorganisationen mellan nationella tillsynsmyndigheter.

Revisorsinspektionen har under året deltagit i tre plenarmöten, samt i två möten inom arbetsgruppen med ansvar för inspektioner. Myndigheten har rapporterat de brister som identifierats vid utförda kvalitetskontroller vid de största revisionsföretagen till CEOB:s databas.

Analys och bedömning

Internationella relationer ger myndigheten möjligheter till erfarenhetsutbyte, kompetensutveckling och samarbete samt att följa den internationella utvecklingen. De ger ett vidare perspektiv på den egna verksamheten och är också till stöd för verksamhetsutvecklingen. År 2022 har diskussionerna dominerats av revisionsföretagens utmaningar att behålla och rekrytera personal.

Internationellt har diskussionen om revisionens framtida utformning och innehåll fortgått. Inom EU har det under året fattats beslut om en ny reglering av hållbarhetsrapportering som på olika sätt kommer att påverka den svenska revisorskåren.

Revisorsinspektionen följer den internationella diskussionen och utvecklingen vad avser revisionskvalitet.

⁵ Det nya regelverket ISQM som 1 december 2022 ersätter ISQC som reglerar revisionsbyråernas kvalitetsarbete och system.

3.5 Övriga mål och återrapporteringskrav

Uppgift

Det är särskilt viktigt att Revisorsinspektionen i sin verksamhet ingriper mot revisorer som medverkar till eller som underlättar för ekonomisk brottslighet.

Återrapportering enligt regleringsbrevet

Redovisa hur myndigheten i arbetet med föreskrifter och allmänna råd har beaktat att myndigheten ska bidra till regeringens mål att minska de administrativa kostnaderna för företagen.

Revisorsinspektionen ska verka för att öka medvetenheten hos revisorer om behovet av att uppmärksamma och anmäla misstänkt korruptionsbrottslighet.

Revisorsinspektionen ska redogöra för sådant samarbete med andra myndigheter som har till syfte att motverka ekonomisk brottslighet.

När det gäller åtgärder kring ekonomisk brottslighet har Revisorsinspektionen, liksom tidigare år, lyft fram dessa frågor i samband med kontakter med revisionsbranschen. Det gäller inte minst vid diskussioner om de skyldigheter som revisorer har att anmäla brott enligt aktiebolagslagen samt kring frågor om penningtvätt.

Som redovisats i avsnitt 3.4.2 har frågor om bristande efterlevnad av penningtvättslagen uppmärksammats i kvalitetskontrollerna och inom ramen för den riskbaserade tillsynen i flera fall under året.

Revisorsinspektionen har under året deltagit aktivt i samtliga arbetsgrupper inom Samordningsfunktionen mot penningtvätt och finansiering av terrorism samt i dess styrgrupp.

3.6 Kompetensförsörjning

Revisorsinspektionens kompetensförsörjningsstrategi syftar till att säkerställa att myndighetens samlade kompetens är kvalitativt och kvantitativt rätt för uppdraget. Nedan beskrivs de åtgärder som har vidtagits för att säkerställa kompetensen vid myndigheten för att nå verksamhetens mål och utföra Revisorsinspektionens uppdrag.

Attrahera och rekrytera

Medarbetarna inom tillsynsverksamheten består främst av jurister och revisorer. Utbildningsbakgrunden hos medarbetarna vid avdelningen för tillstånd och verksamhetsstöd är nära kopplad till deras specifika funktioner och de arbetsuppgifter som de utför.

På arbetsmarknaden finns en stor efterfrågan på kvalificerade revisorer och jurister och Revisorsinspektionen konkurrerar i hög grad om denna kompetens med andra revisions- och tillsynsverk-samheter.

Under år 2022 har rekryteringsarbetet varit begränsat, en medarbetare har anställts.

Den fasta personalen kompletteras med timanställda experter, huvudsakligen inom revision och redovisning, som bidrar i tillsynsverksamheten. Experterna tillför stor kunskap samt avlastning under perioder med hög arbetsbelastning.

Utveckla och behålla

Under året har Revisorsinspektionen genomfört flera kompetensutvecklingsinsatser som riktat sig till medarbetarna. Det gäller seminarier om revisionsmetodik, redovisningstillsyn, blockkedjor och IT med mera.

Avsluta

Två medarbetare har under året avslutat sina anställningar.

Antal anställda

Revisorsinspektionens antal anställda framgår av tabell 15.

Tabell 15 – antalet anställda⁶

	2022	2021	2020
Antal årsarbetskrafter	20,5	22,0	22,3
- varav kvinnor	8,8	9,6	10,7
- varav män	11,7	12,4	11,6
Medelantalet anställda	21	23	23
- varav kvinnor	9	10	11
- varav män	12	13	12

Analys och bedömning

Den samlade bedömningen är att myndigheten har den kompetens som uppdraget kräver.

3.7 Arbetsmiljö

Revisorsinspektionens mål är att vara en attraktiv arbetsplats där medarbetarna trivs och kan utvecklas.

Arbetsmiljöarbetet sker löpande genom fastställda rutiner och metoder. Under året har myndigheten följt upp och dokumenterat arbetet enligt arbetsmiljö- och likabehandlingspolicyn. Två medarbetarundersökningar genomfördes under år 2022, i maj och november. Nöjd-medarbetarindex visade på 8,9 respektive 8,8 av 10,0 med en svarsfrekvens på 100 respektive 86 procent. Resultatet har tagits om hand inom ramen för det systematiska arbetsmiljöarbetet. Under året har rutiner för distansarbete beslutats.

Sjukfrånvaro

Under året har sjukfrånvaron legat på 1,5 %, vilket är i nivå med år 2021. Revisorsinspektionen arbetar kontinuerligt med arbetsmiljöfrågor för att främja god arbetsmiljö och hälsa. Tabell 16 visar den totala sjukfrånvaron, fördelat i grupper på olika ålderskategorier, kvinnor respektive män samt andelen långtidssjukskrivna (60 dagar eller mer).

Tabell 16 – sjukfrånvaro⁷

	2022	2021	2020
Sjukfrånvaro totalt	1,5 %	1,3 %	0,6 %
Andel av sjukfrånvaron som överstiger 60 dagar	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Sjukfrånvaro, kvinnor	-	2,5 %	1,3 %
Sjukfrånvaro, män	0,9 %	0,3 %	0,0 %
Sjukfrånvaro 29 år eller yngre	-	-	-
Sjukfrånvaro 30–49 år	-	1,3 %	0,9 %
Sjukfrånvaro 50 år eller äldre	1,8 %	1,3 %	-

⁶ Tjänstledig personal ingår inte i antalet årsarbetskrafter men ingår i medelantalet anställda.

⁷ Uppgift om sjukfrånvaro anges endast för de personalkategorier där antalet anställda uppgår till fler än 10, om färre än 10 anges detta med ett - i tabell 16.

Analys och bedömning

Den samlade bedömningen är att Revisorsinspektionens arbetsmiljöarbete, med fokus på att förebygga sjukskrivning och kränkande särbehandling, är tillfredsställande.

4 Finansiell redovisning

4.1 Ekonomiskt utfall

Årets resultat visar ett överskott på 3 459 tkr.

Vid en *jämförelse med budgeterat resultat* på -387 tkr (se tabell i not 1) är årets resultat 3 846 tkr högre. Detta beror i huvudsak på följande. Antalet deltagare i proven för revisorsexamen blev högre än budgeterat liksom intäkten för den särskilda kvalitetskontrollen och en tjänst har varit vakant under större delen av året.

Vid en *jämförelse med resultatet föregående år* är årets resultat 2 454 tkr högre. Detta beror i huvudsak på att intäkterna avseende årsavgifter till revisorer och revisionsbolag samt ansökningsavgifterna för prövning av auktorisation, godkännande eller registrering har ökat efter en avgiftshöjning på cirka 10 procent per den 1 januari år 2022. Intäkterna för den särskilda kvalitetskontrollen och examensavgifterna har också bidragit till överskottet. Därtill blev personalkostnaderna lägre på grund av vakanser under större delen av året. Vid en jämförelse mellan åren måste dock hänsyn tas till att det under år 2021 anordnades tre prov för revisorsexamen (en pandemieffekt som innebar att ett prov flyttades från år 2020 till år 2021) och både intäkter och kostnader för proven redovisades för år 2021. Effekter av detta redovisas nedan.

Intäkter

Intäkterna totalt ligger på ungefär samma nivå år 2022 som år 2021, 43 439 tkr jämfört med 43 923 tkr. Om den periodiserade intäkten för det flyttade provet exkluderas från utfallet år 2021 har intäkterna ökat med cirka 5 000 tkr mellan åren vilket beror på följande.

Intäkterna avseende årsavgifter till revisorer och revisionsbolag är 2 466 tkr högre år 2022 än år 2021. Detta beror huvudsakligen på att det skedde en avgiftshöjning på ca 10 procent per den 1 januari 2022.

Även utfallet av intäkten från den särskilda årsavgiften blev högre år 2022 än år 2021, 610 tkr högre. Avgiften tas ut av revisionsföretag som har uppdrag i företag av allmänt intresse (se avsnitt 3.4.1) och baseras dels på antal uppdrag, dels på storleken på uppdragen och mellan åren har antalet uppdrag ökat.

Intäkterna från examensavgifterna blev 3 875 tkr lägre år 2022 jämfört med år 2021. Om utfallet för år 2021 rensas från provet som flyttades (5 500 tkr och 220 deltagare) har intäkterna från examensavgifterna ökat med 1 625 tkr mellan år 2022 och år 2021. Detta beror på ett högre antal deltagare på proven år 2022 än de två ordinarie proven år 2021.

Kostnader

Kostnaderna år 2022 är 2 938 tkr lägre än år 2021 vilket beror på följande.

Kostnaderna för personal är 2 024 tkr lägre år 2021 än år 2022, vilket i huvudsak beror på vakanta tjänster vid myndigheten under större delen av året.

Driftskostnaderna har minskat med 1 030 tkr. Kostnaderna för år 2021 innehåller kostnader för det flyttade provet för revisorsexamen (se ovan). Om den periodiserade kostnaden för detta prov exkluderas från driftskostnaderna år 2021 visar jämförelsen att driftskostnaderna har legat på samma nivå under år 2022 och år 2021.

Myndighetskapital

Myndighetskapitalet uppgår vid utgången av år 2022 till 5 394 tkr. Revisorsinspektionens verksamhet finansieras i sin helhet med avgifter och myndighetskapitalet balanseras över tid. När avgifterna justeras upp, vilket sker med viss periodicitet, innebär det att myndigheten under de kommande åren ackumulerar ett överskott som sedan förbrukas under de efterföljande åren. Från den 1 januari 2022 skedde en höjning av ansökningsavgiften för prövning av auktorisation, godkännande eller registrering samt av årsavgiften för revisorer och registrerade revisionsbolag. Förra gången avgifterna höjdes var år 2014.

4.2 Resultaträkning

(tkr)	Not	2022	2021
Verksamhetens intäkter			
Intäkter av avgifter och andra ersättningar	1	43 325	43 923
Intäkter av bidrag		47	0
Finansiella intäkter	2	67	0
Summa		43 439	43 923
Verksamhetens kostnader			
Kostnader för personal	3	-25 671	-27 695
Kostnader för lokaler		-3 883	-3 605
Övriga driftkostnader	4	-9 535	-10 565
Finansiella kostnader	5	-8	0
Avskrivningar och nedskrivningar		-883	-1 054
Summa		-39 980	-42 918
Verksamhetsutfall		3 459	1 005
Uppbördsverksamhet			
Intäkter av avgifter m.m. som inte disponeras	6	770	75
Medel som tillförts statens budget från uppbördsverksamhet		-770	-75
Saldo		0	0
Årets kapitalförändring	7	3 459	1 005

4.3 Balansräkning

(tkr)	Not	2022-12-31	2021-12-31
TILLGÅNGAR			
Immateriella anläggningstillgångar			
Rättigheter och andra immateriella anläggningstillgångar	8	430	1 111
Summa		430	1 111
Materiella anläggningstillgångar			
Förbättringsutgifter på annans fastighet	9	195	306
Maskiner, inventarier, installationer m.m.	10	36	99
Summa		230	405
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		188	1 472
Fordringar hos andra myndigheter	11	598	352
Summa		786	1 824
Periodavgränsningsposter			
Förutbetalda kostnader	12	1 246	1 172
Övriga upplupna intäkter	13	1 916	0
Summa		3 162	1 172
Avräkning med statsverket			
Avräkning med statsverket	14	-60	0
Summa		-60	0
Kassa och bank			
Behållning räntekonto i Riksgäldskontoret	15	7 557	4 910
Summa		7 557	4 910
SUMMA TILLGÅNGAR		12 105	9 422
KAPITAL OCH SKULDER			
Myndighetskapital			
Balanserad kapitalförändring	16	1 934	930
Kapitalförändring enligt resultaträkningen	7	3 459	1 005
Summa		5 394	1 934
Avsättningar			
Övriga avsättningar	17	86	112
Summa		86	112
Skulder m.m.			
Lån i Riksgäldskontoret	18	660	1 516
Kortfristiga skulder till andra myndigheter	19	1 009	1 050
Leverantörsskulder		1 367	1 440
Övriga kortfristiga skulder	20	527	567
Summa		3 563	4 573
Periodavgränsningsposter			
Upplupna kostnader	21	3 062	2 802
Summa		3 062	2 802
SUMMA KAPITAL OCH SKULDER		12 105	9 422

4.4 Anslagsredovisning

Redovisning mot inkomsttitel

Inkomsttitel

(tkr)	Not	Beräknat belopp	Inkomster
2811 Övriga inkomster av statens verksamhet	22		
246 Övriga inkomster		25	25
2714 Sanktionsavgifter	23		
618 Sanktionsavgifter enligt revisorslagen			745
Summa			770

4.5 Tilläggsupplysningar och noter

Alla belopp redovisas i tusentals kronor (tkr) om inte annat anges. Till följd av detta kan summeringsdifferenser förekomma.

4.5.1 Redovisningsprinciper

Tillämpade redovisningsprinciper

Revisorsinspektionens bokföring följer god redovisningssed och förordningen (2000:606) om myndigheternas bokföring (FBF) samt Ekonomistyrningsverkets (ESV) föreskrifter och allmänna råd till denna förordning. Årsredovisningen är upprättad i enlighet med förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag samt ESV:s föreskrifter och allmänna råd till denna förordning.

I enlighet med ESV:s föreskrifter till 10 § FBF tillämpar Revisorsinspektionen brytdagen den 5 januari. Efter brytdagen har fakturor överstigande 50 tkr bokförts som periodavgränsningsposter.

Villkor för avgiftsbelagd verksamhet

Revisorsinspektionens verksamhet ska finansieras med avgifter. Bestämmelser om rätt att ta ut avgifter finns i förordningen (1995:665) om revisorer samt förordningen (2007:1077) med instruktion för Revisorsinspektionen. Avgiftsintäkterna disponeras av Revisorsinspektionen. Revisorsinspektionen får sälja sammanställningar och utdrag ur revisorsregistret. Intäkterna disponeras av Revisorsinspektionen.

Redovisning mot inkomsttitel

I enlighet med regleringsbrevet har Revisorsinspektionen redovisat 25 tkr mot inkomsttitel 2811. Övriga inkomster av statens verksamhet för finansiering av den nationella digitala infrastrukturen.

Under 2022 har Revisorsinspektionen redovisat 745 tkr mot inkomsttitel 2714, Sanktionsavgifter enligt revisorslagen.

4.5.2 Värderingsprinciper

Anläggningstillgångar

Som anläggningstillgångar redovisas förvärvade licenser samt maskiner och inventarier som har ett anskaffningsvärde om minst ett halvt prisbasbelopp enligt bestämmelserna i socialförsäkringsbalken (2010:110) och en beräknad ekonomisk livslängd som uppgår till minst tre år. Som förbättringsutgifter på annans fastighet redovisas utgifter överstigande 100 tkr och avskrivningstiden uppgår till högst den återstående giltighetstiden på hyreskontraktet, dock lägst tre år. Avskrivning sker linjärt från den månad tillgången tas i bruk.

Tillämpade avskrivningstider

3 år	Datorer och kringutrustning
5 år	Immateriella anläggningstillgångar
5 år	Serverar och kringutrustning
5 år	Möbler och kontorsmaskiner
8 år	Övriga inventarier

Omsättningstillgångar

Fordringar har efter individuell prövning tagits upp till det belopp som beräknas inflyta.

Skulder

Skulderna har tagits upp till nominellt belopp.

4.5.3 Ersättningar och andra förmåner

Ledande befattningshavare / styrelseuppdrag	Lön, tkr
Per Johansson, myndighetschef	1 206
Förmån	0
Styrelseledamot Läkemedelsverket	

4.5.4 Anställdas sjukfrånvaro

Uppgifter om sjukfrånvaro finns i avsnitt 3.7 i resultatredovisningen.

4.5.5 Noter

Resultaträkning		2022	2021
Not 1	Intäkter av avgifter och andra ersättningar		
	<i>Offentligrättsliga avgifter</i>		
	Ansökningsavgifter	2 607	2 334
	Årsavgifter	22 719	20 254
	Särskilda årsavgifter	8 528	7 920
	Examensavgifter	9 352	13 225
	Övriga offentligrättsliga avgifter	109	93
	Summa	43 315	43 826
	Intäkter enligt 4 § avgiftsförordningen	10	97
	Summa	10	97
	Summa	43 325	43 923

Intäkterna av Årsavgifter är högre år 2022 än år 2021 vilket huvudsakligen beror på att årsavgifterna för revisorer och revisionsbolag höjdes med ca 10 % per den 1 januari 2022. Differensen mellan åren för Examensavgifter beror att höstprovet år 2020 flyttades till januari år 2021 och examensavgifterna för det provet bokfördes på år 2021.

Utfall mot beräknad budget för offentligrättslig avgiftsbelagd verksamhet enligt regleringsbrevet:

Verksamhet (tkr)	Ack. res	Resultat 2021	Intäkter 2022	Kostnader 2022	Resultat 2022	Utg. ack. 2022
	t.o.m. 2020					
Budget	930	1 658	41 202	41 589	-387	2 201
Utfall	930	1 005	43 315	39 856	3 459	5 394

Revisorsinspektionens verksamhet finansieras i sin helhet med avgifter och myndighetskapitalet balanseras över tid. När avgifterna justeras upp, vilket sker med en viss periodicitet, ackumuleras ett överskott som sedan förbrukas under de efterföljande åren. Se i avsnitt 4.1.

Not 2 Finansiella intäkter

Ränta på lån i Riksgäldskontoret	67	0
Summa	67	0

Räntesatsen för räntekonto hos Riksgälden har sedan 2020-01-08 till och med 2022-05-02 varit noll. Resterade del av året har ränta beräknats på räntekontot.

Not 3 Kostnader för personal

Lönekostnader (exkl. arbetsgivaravgifter, pensionspremier och andra avgifter enligt lag och avtal)	15 715	16 745
<i>Varav lönekostnader ej anställd personal</i>	602	566
Sociala avgifter	9 401	10 151
Övriga kostnader för personal	554	799
Summa	25 671	27 695

		2022	2021
Not 4	Övriga driftkostnader		
	Reparationer och underhåll	157	421
	Resor, representation, information	377	232
	Köp av varor	210	170
	Konsulttjänster avseende provkonstruktion och rättning	3 598	5 035
	Övriga konsulttjänster	4 196	3 281
	Övriga tjänster	453	510
	Övriga driftskostnader	544	916
	Summa	9 535	10 565
Not 5	Finansiella kostnader		
	Ränta på räntekonto i Riksgäldskontoret	8	0
	Summa	8	0
	<i>Räntesatsen för ränte- och avstakonton hos Riksgälden har sedan 2020-01-08 till och med 2022-05-02 varit noll. Resterade del av året har ränta beräknats.</i>		
Not 6	Intäkter av avgifter m.m. som inte disponeras		
	Sanktionsavgifter enligt revisorslagen	745	50
	Finansiering av den nationella infrastrukturen	25	25
	Summa	770	75
	<i>Under 2022 beslutades om sanktionsavgifter i fyra ärenden.</i>		
Not 7	Årets kapitalförändring		
	Avgiftsfinansierad verksamhet, överskott	3 459	1 005
	Summa	3 459	1 005
Balansräkning		2022-12-31	2021-12-31
Not 8	Rättigheter och andra immateriella anläggningstillgångar		
	Ingående anskaffningsvärde	3 531	3 531
	Summa anskaffningsvärde	3 531	3 531
	Ingående ackumulerade avskrivningar	- 2 420	-1 725
	Årets avskrivningar	-681	-696
	Summa ackumulerade avskrivningar	-3 101	-2 421
	Utgående bokfört värde	430	1 111

Posten ingående ackumulerade avskrivningar har justerats med 1 tkr.

		2022-12-31	2021-12-31
Not 9	Förbättringsutgifter på annans fastighet		
	Ingående anskaffningsvärde	691	691
	Summa anskaffningsvärde	691	691
	Ingående ackumulerade avskrivningar	-385	-274
	Årets avskrivningar	-111	-111
	Summa ackumulerade avskrivningar	-496	-385
	Utgående bokfört värde	195	306
Not 10	Maskiner, inventarier, installationer m.m.		
	Ingående anskaffningsvärde	2 049	2 062
	Årets anskaffningar	27	0
	Årets försäljningar/utrangeringar, anskaffningsvärde	-47	-13
	Summa anskaffningsvärde	2 029	2 049
	Ingående ackumulerade avskrivningar	-1 950	-1 716
	Årets avskrivningar	-91	-247
	Årets försäljningar/utrangeringar, avskrivningar	47	13
	Summa ackumulerade avskrivningar	-1 993	-1 950
	Utgående bokfört värde	36	99
Not 11	Fordringar hos andra myndigheter		
	Fordran ingående mervärdesskatt	598	323
	Kundfordringar hos andra myndigheter	0	29
	Summa	598	352
Not 12	Förutbetalda kostnader		
	Förutbetalda hyreskostnader	886	786
	Övriga förutbetalda kostnader	360	386
	Summa	1 246	1 172
Not 13	Övriga upplupna intäkter		
	Årsavgifter revisorer och bolag	1 916	0
	Summa	1 916	0
	<i>Posten för år 2022 avser avgifter för december år 2022.</i>		
Not 14	Avräkning med statsverket		
	Uppbörd		
	Redovisat mot inkomsttitel	-770	-75
	Medel från räntekonto som tillförts inkomsttitel	710	75
	Skulder avseende Uppbörd	-60	0
	 Summa Avräkning med statsverket	 -60	 0
	<i>Revisorsinspektionen har i enlighet med regleringsbrevet redovisat 25 tkr mot inkomsttitel 2811 för finansiering av den nationella digitala infrastrukturen.</i>		
	<i>Summa avräkning med statsverket avser inbetalning av en sanktionsavgift som gjordes 2022-12-30.</i>		

		2022-12-31	2021-12-31	
Not 15	Behållning räntekonto i Riksgäldskontoret			
	Behållning räntekonto i Riksgäldskontoret	7 557	4 910	
	Summa	7 557	4 910	
	Beviljad kredit enligt regleringsbrev	3 000	3 000	
	Maximalt utnyttjad kredit	0	0	
Not 16	Myndighetskapital			
	Specifikation förändring av myndighetskapitalet			
		Balanserad kapitalförändring, avgiftsbelagd verksamhet	Kapitalförändring enligt resultaträkningen	Summa
	Utgående balans 2021	930	1 005	1 934
	Ingående balans 2022	930	1 005	1 934
	Föregående års kapitalförändring	1 005	-1 005	0
	Årets kapitalförändring		3 459	3 459
	Summa årets förändring	1 005	2 454	3 459
	Utgående balans 2022	1 934	3 459	5 394
Not 17	Övriga avsättningar			
	Avsättning för lokalt omställningsarbete			
	Ingående balans	112	96	
	Årets förändring	-26	17	
	Utgående balans	86	112	
	<i>Avsättningen avses att utnyttjas under 2023.</i>			
Not 18	Lån i Riksgäldskontoret			
	Avser lån för investeringar i anläggningstillgångar			
	Ingående balans	1 516	2 570	
	Under året nyupptagna lån	27	0	
	Årets amorteringar	-883	-1 054	
	Utgående balans	660	1 516	
	Beviljad låneram enligt regleringsbrev	2 000	2 500	
	Utnyttjad låneram	660	1 516	

		2022-12-31	2021-12-31
Not 19	Kortfristiga skulder till andra myndigheter		
	Utgående mervärdesskatt	5	18
	Arbetsgivaravgifter	493	481
	Leverantörsskulder andra myndigheter	511	550
	Summa	1 009	1 050
Not 20	Övriga kortfristiga skulder		
	Personalens källskatt	527	556
	Övrigt	0	11
	Summa	527	567
Not 21	Upplupna kostnader		
	Upplupna semesterlöner inklusive sociala avgifter	1 595	1 811
	Övriga upplupna löner inklusive sociala avgifter	51	0
	Övriga upplupna kostnader	1 416	991
	Summa	3 062	2 802

Anslagsredovisning

Not 22 Inkomsttitel 2811 Övriga inkomster
246 Övriga inkomster av statens verksamhet

I enlighet med regleringsbrevet har Revisorsinspektionen redovisat 25 tkr mot inkomsttitel 2811 för finansiering av den nationella digitala infrastrukturen.

Not 23 Inkomsttitel 2714 Sanktionsavgifter
618 Sanktionsavgifter enligt revisorslagen

Under år 2022 beslutades om sanktionsavgift i fyra ärenden, en av avgifterna, 60 tkr, betalas i början av år 2023 men redovisas för år 2022.

4.6 Sammanställning väsentliga uppgifter

(tkr)	2022	2021	2020	2019	2018
Låneram Riksgäldskontoret					
Beviljad	2 000	2 500	3 500	4 000	3 500
Utnyttjad	660	1 516	2 570	3 697	2 551
Kontokrediter Riksgäldskontoret					
Beviljad	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000
Maximalt utnyttjad	0	0	0	0	0
Räntekonto Riksgäldskontoret					
Ränteintäkter	67	0	0	0	0
Räntekostnader	0	0	0	26	57
Avgiftsintäkter					
Avgiftsintäkter som disponeras					
Beräknat belopp enligt regleringsbrev	41 202	38 293	37 900	37 476	36 576
Avgiftsintäkter	43 315	43 826	32 549	39 343	36 059
Övriga avgiftsintäkter	10	97	152	20	149
Summa	43 325	43 923	32 701	39 363	36 208
Anslagskredit	<i>Ej tillämpligt</i>				
Anslag	<i>Ej tillämpligt</i>				
Bemyndiganden	<i>Ej tillämpligt</i>				
Personal					
Antalet årsarbetskrafter (st)	21	22	22	23	24
Medelantalet anställda (st)*	21	23	23	24	26
Driftkostnad per årsarbetskraft	1 861	1 903	1 718	1 723	1 596
Kapitalförändring					
Årets	3 459	1 005	-6 169	-1 255	-2 429
Balanserad	1 934	930	7 099	8 353	10 782

* I beräkningen av medelantalet anställda ingår tjänstledig personal.

5 Beslut och intygande

Revisorsinspektionen fastställer myndighetens årsredovisning för verksamhetsåret 2022.

Beslut i detta ärende har fattats av myndighetschefen Per Johansson. I den slutgiltiga handläggningen har chefsjuristen Anders Ahlgren, chefsrevisorerna Anna-Karin Brusk Rönnqvist och den administrativa chefen Kristina Rasmusson deltagit.

Jag intygar att årsredovisningen ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat samt av kostnader, intäkter och myndighetens ekonomiska ställning.

Stockholm den 22 februari 2023

Per Johansson

Myndighetschef